



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

“La Informalidad comercial de la Cachina en la Defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima-2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADA

AUTOR:

Deyanire Milagros Diego Taza

ASESORA:

Mg. Lutgarda Palomino Gonzales


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Derecho Comercial

Lima- Perú

2017

PÁGINAS PRELIMINARES

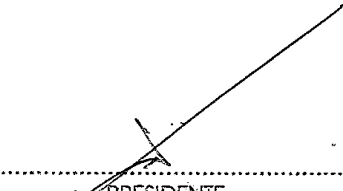
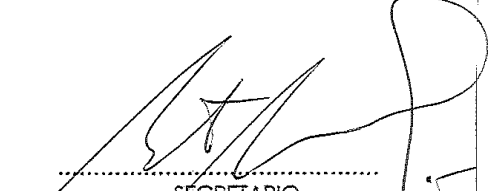
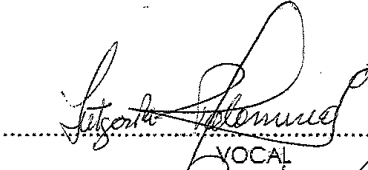
 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

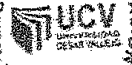
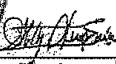




El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Diego Teza Deyonire M. Plogos

cuyo título es: La informalidad comercial de la actividad en la defraudación
tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima - 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número)
Dieciséis (letras).

Trujillo (o Filial) S.S.L. 10 de 07 del 2018

 PRESIDENTE <u>Richard Canasico Salazar</u>	 SECRETARIO <u>José Roberto Barrionuevo Fernandez</u>
 VOCAL <u>Luzmila Palomino Gonzales</u>	

 DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN	 Dirección de Investigación	 Revisó	 Responsable del SEC	 VICERECTORADO DE INVESTIGACIÓN	 Aprobó Vicerectorado de Investigación
---	---	---	--	--	---

DEDICATORIA:

El presente trabajo está dedicado a mis padres, a mi hermana, a mi familia en general por apoyarme a lo largo de mi carrera y por enseñarme a ser persistente con mis metas.

AGRADECIMIENTO:

Agradecer a mis docentes por brindarnos sus conocimientos e inculcarnos el espíritu de investigador.

Y sobre todo agradecer a mi familia, que me ha apoyado en este camino universitario.

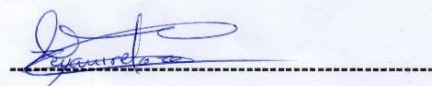
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **Deyanire Milagros Diego Taza**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Derecho, Escuela Académica Profesional de Derecho, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 10 de Julio del 2018.



DEYANIRE MILAGROS DIEGO TAZA

DNI. 76511294

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Valle, presento a ustedes la Tesis Titulada "**LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA-2017**", el cual contiene los capítulos de Introducción, metodología, resultad, conclusiones y recomendaciones. El objetivo de la referida tesis es establecer como la informalidad comercial de la cachina incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de Lima-2017, la misma que someto a vuestra consideración y cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Abogado.



Deyanire Milagros Diego Taza

DNI. 76511294

ÍNDICE

	Paginas
PAGINAS PRELIMINARES	ii
Página del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Declaratoria de Autenticidad	vii
Índice	VIII
Resumen	ix
Abstract	x
 I. INTRODUCCIÓN	 13
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos Previos	18
1.3 Teorías relacionadas al tema	20
1.4 Formulación al problema	26
1.5 Justificación del estudio	26
1.6 Hipótesis	28
1.7 Objetivo	29
 II. METODOLOGÍA	 30
2.1 Diseño de investigación	31
2.2 Variables y Operacionalización	32
2.3 Población y muestra	35
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36

2.5 Método de análisis de datos	40
2.6 Aspectos éticos	41
III. RESULTADOS	42
IV. DISCUSIÓN	53
V. CONCLUSIONES	60
VI. RECOMENDACIONES	62
VII. REFERENCIAS	64
ANEXOS	66
Anexo 1: Matriz de Consistencia de las variables	67
Anexo 2: Instrumentos	68
Anexo 3: Validación de los instrumentos	71
Anexo 4: Detalle de confiabilidad de los ítems del instrumento	86
Anexo 5: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis	87
Anexo 6: Autorización de Publicación de Tesis	88
ÍNDICE DE DIAGRAMAS	
Diagrama N° 1 Incidencia de las Variables	44
Diagrama N° 2 Incidencia de la Desinformación Comercial en la Defraudación Tributaria	47
Diagrama N° 3 Incidencia del Recurso Económico en la Defraudación Tributaria	49
Diagrama N° 4 Incidencia de las Regulaciones Excesivas en la Defraudación Tributaria	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Alpha de Cronbach de la Informalidad Comercial	37
Tabla N° 2 Análisis de fiabilidad de la Informalidad Comercial	38
Tabla N° 3 Alpha de Cronbach de la Defraudación Tributaria	38
Tabla N° 4 Análisis de fiabilidad de la Defraudación Tributaria	38
Tabla N° 5 Juicio de Expertos	39
Tabla N° 6 Validez de contenido por indicador	40
Tabla N° 7 Coeficiente de Correlación del Objetivo General	43
Tabla N° 8 Prueba de Hipótesis General	43
Tabla N° 9 Coeficiente de la Defraudación Tributaria	44
Tabla N° 10 Coeficiente de Correlación de la Desinformación Comercial	45
Tabla N° 11 Hipótesis de la Desinformación Comercial	45
Tabla N° 12 Coeficientes de la Desinformación Comercial	46
Tabla N° 13 Coeficiente de Correlación de Recursos Económicos	48
Tabla N° 14 Hipótesis de Recursos Económicos	48
Tabla N° 15 Coeficientes de los Recursos Económicos	49
Tabla N° 16 Coeficiente de Correlación de las Regulaciones Excesivas	50
Tabla N° 17 Hipótesis de las Regulaciones Excesivas	50
Tabla N° 18 Coeficientes de las Regulaciones Excesivas	51

RESUMEN

El propósito de la presente investigación tiene como finalidad dar a conocer como la informalidad comercial de la cachina incide en la defraudación tributaria; ya que, en nuestra actualidad es un problema latente que nos perjudica como Estado; asimismo, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria no realiza normativas para evitar o contrarrestar esta problemática; para la variable independiente es la Informalidad Comercial y la variable dependiente es la Defraudación Tributaria, siendo mi población 65 especialistas en lo penal que laboran en la Sala Penal de la Corte de Lima por consiguiente teniendo como muestra de investigación 56 especialistas en lo penal que laboran en la Sala Penal de la Corte de Lima que serán sometidos a la aplicación del cuestionario, el resultado del Alpha de Cronbach arrojó una fiabilidad del 9.50 de la variable independiente y de la variable dependiente arrojó la fiabilidad de 9.49 dando un coeficiente alto en relación al instrumento, al diseño de investigación, es no experimental de corte transversal correlacional causal ya que en la presente investigación no hubo manipulación alguna de las variables, dedicándonos a describir el problema tal cual se presenta; por otro lado el objetivo general es determinar como la informalidad comercial de la cachina incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima-2017; además se ha podido comprobar en un 47.4% que A mayor informalidad comercial existe mayor defraudación tributaria; aceptando así la hipótesis planteada de que la informalidad comercial de la cachina incide de manera directa en la defraudación tributaria.

Palabras Clave: Informalidad Comercial, Defraudación Tributaria, Cachina

ABSTRACT

The purpose of the present investigation is to show how the commercial informality of the cachina affects the tax fraud; since, in our actuality it is a latent problem that harms us as a State; likewise, the National Superintendency of Customs and Tax Administration does not make regulations to avoid or counteract this problem; for the independent variable is the Commercial Informality and the dependent variable is the Tax Fraud, being my population 65 specialists in the criminal that work in the Criminal Court of the Court of Lima therefore having as a research sample 56 criminal specialists who work in the Criminal Chamber of the Court of Lima that will be submitted to the application of the questionnaire, the result of Cronbach's Alpha showed a reliability of 9.50 of the independent variable and the dependent variable showed the reliability of 9.49 giving a high coefficient in relation to the instrument, to the research design, is non-experimental of causal correlational cross-section since in the present investigation there was no manipulation of the variables, dedicating ourselves to describe the problem as it is presented; On the other hand, the general objective is to determine how the commercial informality of the cachina affects the tax fraud in the Criminal Chamber of the Court of Lima-2017; in addition it has been able to verify in a 47.4% that to greater commercial informality exists greater tributary fraud; thus accepting the hypothesis that the commercial informality of the cachina directly affects tax fraud.

Keyword: Commercial Informality, Tax Fraud, Cachina.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Actualmente la informalidad comercial y la defraudación tributaria son problemas que afectan al entorno social, económico y político; no solo son problemáticas que afectan nuestro país, sino también aqueja a América Latina y el Caribe y Sur de Asia, aunque los países de primer mundo también sobrellevan este problema, pero es menor cantidad.

Empecemos hablando de la Informalidad comercial, que siendo un problema en la década de los 70, donde se acuñó por primera vez el término del sector informal que hacía referencia a todas las actividades que no se encontraban reguladas o inmersas en la legislación; Siendo el 2003, en la conferencia internacional de estadísticas del trabajo (C.I.E.T) donde se adoptó directriz para la medición de la economía informal.

En una economía informal no solo existen empresas o personas informales sino también trabajadores que laboran en condiciones de informalidad, la economía informal tiene mayor concentración en África, en el Sur de Asia, América Latina y el Caribe.

En el 2014, países como Uruguay, Brasil y Argentina redujeron la informalidad laboral siendo este último país que entre el año 2003 y 2014 el estado adoptó políticas teniendo como objetivo reducir la informalidad en un 30%; asimismo, se impulsaron diferentes medidas entre ellos la inspección del trabajo, el monotributo social, la simplificación registral y la creación de trabajos especiales (agrario y de hogares); además de mejorar sus mecanismos de fiscalización e incorporando nuevos inspectores y un registro de empleadores.

En el Perú se conoce al comercio ambulatorio como la actividad informal por excelencia sea deambulando por las calles sin un sitio fijo, o también son persona que se establecieron en un lugar determinado de la vía pública que es utilizado para fines comerciales, por este hecho se paga un impuesto municipal conocido

con el nombre de SISA; que fue impuesto desde la época colonial, este impuesto no cubre con la obtención de los gastos fiscales.

En los últimos diez años la economía informal no agrícola peruano se redujo de un 75% en el 2004 a 64% en 2013; aunque, esta cifra no ha sido suficiente para salir del grupo de los cinco países con mayor informalidad en la región.

Asimismo, la informalidad comercial tiene como consecuencia la defraudación tributaria, lo cual ocasiona un gran perjuicio para el país, puesto que en nuestro país el gasto público es financiado en mayor proporción de los ingresos que proviene de la recaudación tributaria.

Por otra parte; haciendo énfasis en el párrafo anterior donde hacen mención de la Defraudación tributaria que es un hecho que a países en vía de crecimiento no obstante siendo América Latina deficiente al momento de recaudar los impuestos.

El pago de los tributos fue originado en Grecia que era utilizado para financiar las guerras, en el periodo del imperio romano en importaciones y exportaciones, como impuesto aduanero para el ingreso de las mercancías de los pueblos.

Asimismo, en la época medieval se obtenía los tributos del pago de ofrendas y diezmos; en América los países que fueron colonizados pagaban sus tributos productos de sus cosechas y oro, a través de los años con formación de las naciones estos estados adoptaron los impuestos.

En la actualidad existen diferencias entre los países de Latinoamericanos respecto a la carga tributaria; poniendo de ejemplo a Brasil que alcanza un promedio del 34.1% del PBI de los años 2015-2016, Argentina tiene un PBI 31.2% en el mismo período estos dos países han liderado en el aumento de la carga tributaria en las últimas décadas a nivel regional; siendo caso contrario los países de México y Guatemala donde su PBI alcanza al 11%. Siendo todavía estos países que tienen

poco alcance al momento de recolectar el fisco originando la defraudación tributaria.

Solo algunos países han incrementado sus ingresos tributarios (en %del PBI) por encima del promedio regional, solo algunos de estos países incrementaron sus ingresos destacando ya de los antes mencionados también ingresan a ese grupo es Nicaragua y Bolivia que apostaron a que el Estado sea socio de las inversiones acarreando así ganancias directas al Estado.

Muy distintas a la Política de control de Estados Unidos donde cuentan con un control interno denominado IRS por sus siglas en ingles Internal Revenur code, en la cual se basa en el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes que se utiliza como herramienta la declaración tributaria (Tax Return) que va acompañada el completo pago de cualquier deuda tributaria existente; además el IRS está constantemente inspeccionando a los contribuyentes tanto por correo u inspección a los domicilios de los contribuyentes; asimismo, si el contribuyente actúa con dolo recae sanciones civiles como penales. Su objetivo principal es proporcionar al contribuyente servicios eficientes por intermedio de comprensión y cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera que se cumpla la aplicación integra de las normas tributarias.

Los países pueden ser agrupado por categorías de acuerdo a su evasión tributaria; se presentan en cuatro categorías: siendo la primera conformada por Dinamarca, Nueva Zelanda y Singapur y otros; cuya evasión tributaria es inferior al 10%; asimismo, la segunda categoría conformada por Canadá, Estados Unidos, países de Europa Occidental y Chile que su evasión tributaria se encuentra entre el 10 y 20%; los que se encuentran en la tercera generación son países de América Latina que contienen entre un 20 y 40% de evasión tributaria y por el ultimo en la cuarta categoría con evasión tributaria de 40% estos países de África, países del Caribe que cuentan con un estructura tributaria inoperante, careciendo de recursos físicos, servicios ineficiente al contribuyente y sobre todo teniendo políticas tributarias ineficaz.

En Perú, en el 2010, la tasa de impuesto a las empresas fue de 8.5%, valor alto comparado con Reino Unido (8.1%) y Singapur (7.0%). Bajo un escenario tendencial en el 2050, la tasa de impuesto a las empresas sería de 8.8%. Sin embargo, si se redujera en 2.2 al valor del escenario tendencial, la tasa llegaría a 6.6% al 2050, similar a lo obtenido por Italia y Singapur en el 2010.

La estructura de la economía informal del IFs revela que los drivers de la economía informal en Perú más representativos serían: (1) regulación de los negocios, (2) corrupción del gobierno (3) transferencias de gobiernos a las familias e (4) inversión en Investigación y Desarrollo y (5) los años promedios de educación, dado que generarían un mayor impacto en variables claves para el Perú, tales como PBI informal, PBI total y empleo informal. Cada driver genera un impacto distinto (en magnitud) en las variables claves antes mencionadas. Por ejemplo, el driver asociado a la transparencia del gobierno (menor corrupción del gobierno) genera mayor impacto en el PBI total, mientras que el driver asociado a la regulación de los negocios genera mayor impacto en el empleo informal y en el PBI del sector informal.

Si la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) orientara a mejorar su fiscalización, además si estimara la defraudación de impuestos, los mecanismos de la defraudación tributaria, zona geográfica o sector económico se daría cuenta de la devaluación del fisco.

El Perú siendo un país que financia el gasto público en mayor porcentaje con sus ingresos provenientes de la recaudación tributaria, no ha podido avanzar de acuerdo con la medida de sus posibilidades, debido a que los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo en evasión de los tributos. Lo cual se convierte en un gran problema que ocasiona la disminución de la recaudación de sus ingresos fiscales, que sirven para financiar las actividades que realiza el Estado.

1.2 Trabajos Previos

Entre los trabajos consultados que guardan relación a mi investigación tenemos:

1.2.1 Tesis Internacionales

Lorenzo (2005). “El rol del contador Público y auditor como asesor de la empresa privada en el procedimiento preparatorio del proceso penal, por la comisión de delitos del orden tributario”(Tesis para obtener el Título de Contador Público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala), Guatemala; en la presente tesis tiene como objetivo que el procesos de tributación se tiene que contar con un contador público, auditor y en el abogado tributario ya que es un área especializada, nos manifiesta que en Guatemala todavía no se toma conciencia del pago de tributos ocasionando así una defraudación tributaria por eso es necesario la supervisión del Estado.

Díaz (2015) “La investigación forense, en la defraudación tributaria, por medio de la omisión o alteración del soporte fiscal de I.V.A en la compraventa de bienes y servicios del consumidor”. (Tesis para obtener el Título de Licenciado en investigación criminal y forense, universidad Rafael Landívar). Huehuetenango, Guatemala; que tiene como objetivo la prevención del delito de defraudación tributaria que se manifiesta en el intercambio de bienes y servicios al consumidor final que paga un impuesto al Valor Agregado de un producto que en un inicio el costo era menor, en el incremento de este valor se produce de manera fraudulenta el sobreprecio del producto, ocasionando el delito de defraudación tributaria, esto es a raíz de que el ente supervisor no regula la aplicación del impuesto.

1.2.2 Tesis Nacionales

Quintanilla (2014). “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica” (Tesis para obtener el Grado Académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martin de Porres), Lima, Perú; concluyo que los contribuyentes que no están registrados en la administración son

potenciales financieramente ya que sus ingresos son mayores al régimen, de forma similar son los que están registrados ya que ellos no tributan correctamente siendo consciente de su actuar, a la vez existen contribuyentes en la cual ante error o inexactitud asumen la responsabilidad de corregir voluntariamente el pago en cuestión; también existen evasores a quienes declaran parcialmente, ocultando sus fortunas o quienes se colocan bajo regímenes especiales con el propósito de evitar el pago de impuestos.

Castro y Quiroz (2013). “Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el período 2012”, (Tesis para obtener el Título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego). Trujillo, Perú; En la presente tesis tiene como objetivo general determinar cuáles son las principales causas que motiva la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C, donde también se encargan en identificar cuáles son los impuestos que evade la empresa, que esta investigación es el reflejo de las demás empresas y no solo estas sino de la población misma.

Bazán (2015) “La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de la Mypes de la Región Pasco, 2014” (Tesis para obtener el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas en mención en auditoría y control de gestión empresarial, Universidad San Martín de Porres). Lima, Perú; concluye que el pago oportuno de los impuestos incide en el logro de objetivos y metas de las Mypes; asimismo, ha logrado determinar que la Auditoría Tributaria incide de manera favorable en la gestión administrativa de las Mypes de la región Pasco del año 2014; por otro lado, se logró demostrar que el pago oportuno de los impuestos incide en las metas de las Mypes.

Cotrina (2016) “La formalización del comercio ambulatorio como estrategia para ampliar la base tributaria en el Perú- período comprendido entre 2015 y 2016” (tesis para obtener el grado de doctor en contabilidad y finanzas, en una

universidad San Martín de Porres). Lima, Perú; en la presente tesis se logró determinar que la ausencia de una cultura tributaria en los comerciantes ambulantes, afecta el aumento de nuevos inscritos, ya que deja identificar la necesidad de contribución al Estado, a través de los impuestos, justificándose de cualquier manera; asimismo, se ha podido establecer que el incumplimiento de los requisitos que establece el Estado para la formalización incide de manera inversa en la preparación de los microempresarios a desarrollar actividades mas beneficiosos para ellos, no se debe dejar de señalar que la sociedad percibe bajo control tributaria, cada vez la informalidad capta mayor cantidad de partidarios, lo cual es perjudicial para el sistema tributario.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Informalidad Comercial

La economía informal se trata de una cuestión de gobernanza, que el crecimiento de esta problemática se debe a las políticas macroeconómicas, sociales que han sido inadecuadas o mal desarrolladas, también que carece de marcos jurídicos e instituciones capacitadas para el manejo eficiente de las políticas y leyes que favorezcan al planteamiento desarrollado. (La Organización Mundial del Trabajo, 2015, p. 20)

La informalidad comercial va de la mano de la precariedad laboral, en la cual México busca una reestructuración económica en donde los espacios urbanos del país se han visto abarrotados por esos comerciantes informales que lo único que buscan es la sobrevivencia en la ciudad; ya que desde 1980 México ha sufrido un estancamiento global y las importaciones ha logrado una inflación interna de los productos ocasionando en la economía una disminución en recaudación del fisco lo que acarrea despidos arbitrariamente que ocasiona la informalidad comercial. (Bonilla, 2015, p. 69)

La informalidad surge a causa de los problemas sociales y económicos, su postura va dirigido a la economía informal respecto al empleo juvenil, como es conocido en este sector se tiene un déficit de trabajo respecto a las leyes de trabajo que implica una sobreexplotación hacia estos menores, razón a la falta de oportunidades en la economía formal recurren al comercio informal siendo ambulatorios o en un lugar determinado. (Morales, 2016, p. 40)

La conmoción del proceso de renovación urbana en la economía informal donde incide un desgaste y desolación de las zonas urbanas que son apoderadas por los comerciantes informales que ocupan el espacio público afectando así el desarrollo urbano, comercial afectando las intervenciones de nuevos negocios o para un beneficio de la sociedad (áreas verdes, colegios, etc.)(Moreno, 2016; p. 80)

Un fenómeno de la informalidad en la ciudad de Guayaquil, donde lo ven de manera positiva considerando a la informalidad comercial de gran aporte para el crecimiento económico de la cual, si hubiera una política eficiente de recaudación sería provechoso para la economía central, en estos tiempos ahí un mayor auge de la economía informal. (Véliz y Díaz, 2014, p. 50)

La economía informal conduce a un empleo informal, siendo América Latina el 50% de empleo informal, hablando de Colombia que tiene un 58% que es generado por la economía informal, siendo las principales ciudades de Colombia demuestra una amplia tasa de la economía informal esto se asocia a las ineficientes medidas estatales y las trabas que pone la Administración para llegar a la formalidad. (García, 2011, p. 10)

Frische (2013) en su artículo de “transformar políticas de informalidad urbana: el caso de transición tunecina” hace hincapié en el estudio del sector informal o también conocido como economía informal, en donde se pregunta el predominio de la economía informal en la sociedad, viendo este precedente donde la informalidad tiene una gran influencia en la gobernanza urbana del sector informal.

La economía informal es reconocida como un fenómeno problemático que va aumentando y expandiéndose mundialmente, inclusive los países desarrollados atraviesan por esta problemática siendo visto por dos sectores una que genera empleo ante la ineficiencia del sistema desarrollista y la otra que es perjudicial para la economía estatal considerada fuera de la norma y de carácter delictivo. (Navarro, 2016, p. 29)

Se define al sector informal como un conjunto de actividades que no están reguladas por las instituciones administrativas de la sociedad y empleadas a la obtención de los ingresos, todo ello enmarcado en un ambiente social y legal de la cual actividades semejantes son sometidas en la regulación administrativa. (Ramírez y Vergara, 2014, p. 60)

Relacionan el mercado laboral informal con la economía informal, surge una hipótesis que consiste en que el mercado informal caracterizado por dos vertientes que en la economía formal está dentro de los parámetros establecidos de la Administración Estatal y el informal que esta fuera de la estructura económica del estado. (Roldán y Ospino, 2009, p. 150)

La economía informal conocida como economía popular, subterránea, ilícita o negra; la economía informal surge en respuesta a la necesidad de sustento que no ha cubierto el mercado formal y la gran mayoría accede a esta economía por las facilidades y rápidos ingresos que se obtiene. (Saldarriaga, Vélez & Betancur, 2015, p. 105)

El comercio ambulatorio es la actividad informal por excelencia sea deambulando por las ciudades sin un sitio fijo, o también estableciéndose en un lugar determinado en la vía pública a las cuales se desarrollan actividades de servicios o comercialización de un producto. (De Soto, 2009, p. 90)

La economía informal como conjunto de actividades económicas desarrolladas al margen de la legislación del país están escasos en el sistema económico y estas actividades no están recogidas en la ley. (López, 2016, p. 29)

La informalidad económica es a causa de la inestabilidad laboral y económica donde se siente la ausencia de prestaciones económicas por parte del estado donde la baja productividad acarrea a las personas a trabajar en una economía informal donde sus ganancias sobrepasan a la remuneración de la canasta básica. (Ortiz y Uribe, 2004, p. 56)

Defraudación Tributaria

El delito de Defraudación tributaria es que en provecho propio o para un tercero, que habiéndose valido en un engaño o cualquier otro artificio de manera fraudulenta deja de pagar los tributos que están establecidos en la ley en la cual se sanciona el no pago de una deuda tributaria, reconociendo su naturaleza pecuniaria. (Ley N° 27038: 1999)

Para considerar delito tributario se tiene que comprobar la responsabilidad en forma subjetiva donde el delito tributario tiene que regularse por los principios del derecho penal, un requisito indispensable es la intención dolosa por parte del infractor para configurarse el delito (Vidal, 2004, p.08)

El delito tributario es necesario para la demostración de la responsabilidad subjetiva, la regulación de este delito en mención es de manera especial por los principios del Derecho Penal por lo cual es indispensable la configuración de la intención dolosa del infractor es tarea del ente regulador acreditar fehacientemente el delito cometido. (Alba, 2011, p. 105)

Es la cantidad de recursos económicos, materiales y humanos que el gobierno usa para el cumplimiento de sus funciones, sobresaliendo consideradamente los

gastos públicos que es la matriz para las funciones de los servicios sociales, donde se toma como consideración la devolución de los recursos económicos que fueron capturados por el sistema tributario. (Ibarra, 2010, p. 45)

Se representa al estado en su carácter de persona jurídica, en la cual tiene la potestad tributaria como organismo recaudador, para lograr mediante el cobro de impuestos, contribuciones y tasas, solventar las necesidades de los contribuyentes. (Bonillas y Borrás, 2012, p. 89)

Para considerar realizada la defraudación fiscal se requiere la intención deliberada de dañar el fisco valiéndose de maniobras para evadir el pago de los tributos correspondientes a su obligación tributaria. (Villegas, 2001; p. 205)

Lo primordial para el delito de la defraudación tributaria radica en dejar de pagar todo en parte los tributos que les corresponde como contribuyente, afectando la recaudación de los gastos públicos. (Bramont, 1997, p. 90)

La recaudación tributaria se refiere al cobro de las deudas de un agente contributivo hacia el estado, en la cual va dirigido al tesoro público de los tributos que son utilizados para el gasto público. (Cuadrado, 2013, p. 105)

Principio de capacidad contributiva es la carga del impuesto que es repartida en razón a la capacidad económica del contribuyente independiente del uso y la satisfacción que se tenga de un eventual consumo de los servicios colectivos financiados por el pago de los impuestos. (SUNAT, 2011, p. 45)

La medida adoptada por la legislación peruana es basada por el principio declarativo en la cual el contribuyente tiene que declarar los ingresos recibidos en esa época fiscal, dichas condiciones no son cumplidas por los contribuyentes ya que la administración pública tiene que creer en la buena fe del contribuyente. (SUNAT, 2011, p. 50)

La evasión significa toda actividad racional en la cual sustraen total o parcialmente para provecho propio un tributo dirigido al estado; este término es la disminución del monto tributario producido en la economía del país por parte de los contribuyentes y que solo mediante conductas fraudulentas. (Choy, 2011, p. 85)

El bien jurídico protegido en el delito tributario es la recaudación tributaria esto implica que se debe velar por los intereses del Estado dentro de su actuar en las finanzas públicas, a cambio la infracción tributaria busca proteger el interés de la administración tributaria. (Paredes, 2012, p. 15)

El delito tributario es la conducta voluntaria de acción u omisión por parte del contribuyente a incumplir la obligación del pago de su deuda tributaria ocasionando un perjuicio al fisco nacional. (Alarcón, 2012, p. 60)

Es necesario ampliar la base tributaria con las personas que todavía no han sido inscritos en la administración tributaria lo cual generaría mayor ingreso de tributos a nuestro fisco, aunque todavía no habido una reforma de mejorar la obtención del fisco. (Cotrina, 2016, p. 115)

Para que la administración tributaria incremente sus niveles de ingreso que están orientados al desarrollo del país y para algunos constituye no incentivar el pago voluntario de las obligaciones tributarias, en estos casos influye la distribución equitativa de los recursos monetarios en las actividades que son de responsabilidad del Estado. (Flores, 2009, p. 50)

1.4 Formulación del Problema

1.4.1 Problema General

¿En qué medida la informalidad comercial de la Cachina incide en la defraudación tributaria de las Salas Penales de la Corte de Lima- 2017?

1.4.2 Problemas Específicos

1. ¿De qué manera incide la desinformación comercial en la defraudación tributaria de las Salas Penales de la Corte de Lima - 2017?
2. De qué manera incide los recursos económicos en la defraudación tributaria de las Salas Penales de la Corte de Lima -2017?
3. ¿De qué manera inciden las regulaciones excesivas en la defraudación tributaria de las Salas Penales de la Corte de Lima -2017?

1.5 Justificación del Estudio

1.5.1 Justificación Teórica

Este trabajo está considerado pertinente, puesto que aborda una problemática latente en la sociedad peruana que aqueja a todos los administrados dentro del territorio nacional; el aumento de la defraudación tributaria por la falta de información tributaria.

El delito de defraudación tributaria tiene su origen en el Código Penal de 1991 (promulgado el 03 de abril del año en mención y fue publicado el 08 de abril de mismo año mediante el decreto legislativo N°635), en su artículo 268° manifestaba: El que en provecho o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar de todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de la

libertad no menor de uno ni mayor de cuatro años o multa e sesenta a trescientos sesenta y cinco días multa.

El 24 de noviembre de 1992 en su artículo 2 del decreto Ley N° 25859 modifica e tipo base de la defraudación tributaria cambiando su penas: será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de un ni mayor de seis años y con ciento ochenta a trescientos sesenta y cinco días multa.

La última modificatoria se dio el 31 de diciembre de 1998 con la Ley N° 27038 donde modifica también la pena estableciéndola que será reprimido con pena privativa de su libertad no menor de cinco año ni mayor a ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días multa.

Pero hoy en día no se ha podido contrarrestar la defraudación tributaria por más que se haya aumentado la pena, es decir la solución al problema no es que se aumente la pena, sino que es ir mas al fondo del problema lo que descubriríamos que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) no está cumpliendo con su papel de fiscalizador sobre todo que no tiene un alcance hacia los contribuyentes para poder inculcarles la conciencia tributaria.

1.5.2 Justificación Práctica

Tanto la Informalidad Comercial como la Defraudación Tributaria, ambos son problemas que afectan al crecimiento del país, ya que si ambos no contribuyen con las divisas que son la base para que el Estado pueda brindar mejores servicios sociales y cumplir con todas las responsabilidades a que este sujeto.

Además, que esto es un atraso para el crecimiento de las personas ya que teniendo una informalidad comercial este sujeto a un trabajo mal remunerado, una explotación laboral, aparte que no cuenta con los beneficios de un trabajo estipulado por la ley; sobre todo si es comerciante no podrá creer

empresarialmente si es que no está legalizado y así no podrá recibir beneficios que atraen con ellos la formalización comercial.

1.5.3 Justificación Metodológica

Mi investigación desarrolla un método en la cual se puede medir variables del distrito judicial específico y como muestra los especialistas legales especializados en materia penal, en la cual este método puede ser aplicable a todos los distritos judiciales del departamento de Lima y del país en general; asimismo, para obtener los resultados de mi presente investigación utilizare el programa SPSS versión 24.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

La informalidad comercial de la Cachina incide de manera directa en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima-2017

1.6.2 Hipótesis Específicos

1. La desinformación comercial incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017
2. El recurso económico incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017.
3. Las regulaciones excesivas inciden en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima – 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivos Generales

Determinar como la informalidad comercial de la Cachina incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017.

1.7.2 Objetivos Específicos

1. Analizar la influencia de la desinformación comercial en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017.
2. Identifica la influencia de los recursos económicos en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017.
3. Determinar la influencia de las regulaciones excesivas en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017

II. METODOLOGÍA

2.1 Diseño de Investigación

No experimental –Transversal Causal

La concurrente investigación en este estudio maneja el diseño no experimental, de corte transversal causal.

Son aquellas que cuando establecen relaciones causales son explícitos; ya que, la casualidad va en el sentido del tratamiento o tratamientos (variable o variables independientes) hacia el efecto o efectos (variables o variables dependientes), en este sentido la causal ya existe y es el investigador quien determina cual es la causa y el efecto. (Hernández y otros: 2014).

2.1.2 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo básica, ya que tiene como finalidad aportar a la investigación, según a la manifestación de Carrasco (2013) menciona que la investigación es básica, ya que busca profundiza el conocimiento de las variables (p.32)

2.1.3 Alcance de Investigación

El presente trabajo tiene un enfoque Explicativo, que tiene como objetivo establecer las causas de los fenómenos que se estudian, a efectos de dar una explicación del porqué de dichos fenómenos y/o porque se relacionan dos o más variables (Hernández, ed. 2014, p. 95)

2.1.3 Enfoque de investigación

El enfoque del presente trabajo es cuantitativo, su base de este enfoque son las mediaciones numéricas, en la cual se utiliza la recolección de datos para

analizarlos y obtener respuestas de las preguntas planteadas, esto sirve para probar las hipótesis cuestionadas; asimismo el presente enfoque solo puede ser utilizado en investigaciones medibles y/o cuantificables. (Iglesias y Cortes, edi. 2004, p.10)

2.2 Variables y Operacionalización

Hernández (2010). Hace mención que el método en cual las variables serán analizadas, por otro lado, es trascendente la operacionalización de las variables, en ese sentido el indagador de manera práctica podrá comprobar su hipótesis. Asimismo, influyen en la elaboración y selección del instrumento de recolección de datos.

Variables independientes: Informalidad Comercial

Variables dependientes: Defraudación tributaria

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
La informalidad Comercial	Schneider (2000). Es la producción de la economía legal o ilegal de bienes y servicios que escapan al registro del PBI oficial.	Likert es una escala apropiada en la cual emerge de las respuestas colectivas de un grupo de ítems y el formato en las cuales las respuestas son puntuadas en rango de valores. La variable está representada: - 3 dimensiones y - 9 indicadores	Desinformación comercial	-Mercadería ilegal - Mercadería legal -Desconocimiento de las normas	Ítems	Nominal
			Recursos económicos	-Falta de recursos humanos -Falta de logística -Costos elevados de la formalidad	Ítems	Nominal
			Regulaciones excesivas	- Deficiencia de regulación - Barreras burocráticas - Rigidez laboral	Ítems	Nominal
Defraudación Tributaria	SUNAT (2009). Son las maniobras utilizadas por los contribuyentes para evitar o disminuir el pago de impuestos violando la ley tributaria.	La variable está representada por 3 dimensiones y 9 indicadores que ayudaran a la recolección de información de la variable.	Modalidades de defraudación tributaria	-Reducir los tributos a pagar -Evadir el pago de impuestos -Falsificar boletas	Ítems	Nominal
			Falta de información tributaria	-deficiencia de los administrados -Evasión tributaria -Falta de conciencia tributaria	Ítems	Nominal
			Recaudación tributaria	-Afectación de los tributos -Elevación de impuestos -incumplimiento de los servicios	Ítems	Nominal

DISEÑO METODOLÓGICO				
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTO Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN	CRITERIOS DE RIGUROSIDAD EN LA INVESTIGACIÓN
<p>DEDUCTIVO:</p> <p>Es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.</p> <p>Este método deductivo logra inferir algo observado a partir de una ley general.</p>	<p>NO EXPERIMENTAL</p> <p>TRANSACCIONAL:</p> <p>Es aquella que se ejecuta sin manipular ni alterar el fenómeno que se está estudiando, es decir, las variables que se está analizando no será objeto de alteración y se analizarán en su forma innata.</p>	<p>Unidad(Es) De</p> <p>Análisis O Estudio:</p> <p>Universo: Es un conjunto de personas, seres u objetos.</p> <p>Población: La población será de 65 especialistas que laboran en la Sala Penal de la Corte de Lima..</p> <p>Muestra: La muestra definida es probabilística aleatoria. Por lo cual, será de 56 especialistas que laboran en la Sala Penal de la Corte de Lima.</p>	<p>En esta investigación el método utilizado es de la revisión en la cual se empleará la técnica de revisión de libros, afiches, diarios, registros, información virtual, entre otros. La técnica que se utilizará será la encuesta, el instrumento que se aplicará en el cuestionario es de tipo LIKERT</p>	<p>ENFOQUE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo <p>VALIDEZ:</p> <p>Se realizará a los especialistas en lo penal en la Sala Penal de la Corte de Lima.</p> <p>CONFIABILIDAD:</p> <p>La confiabilidad se realizará a través del Alfa de Cronbach's para ello se utilizará el programa SPSS.</p>

2.3 Población y Muestra

Unidad de análisis:

Sera objeto de investigación al grupo humano que laboran en las Salas Penales de la Corte de Lima, en el presente año.

Población:

Hernández (2010). La población es un grupo determinado que comparten una serie de especificaciones. En el presente trabajo nuestra población está constituida por 65 especialistas que laboran en las Salas Penales Reos Libres de la Corte de Lima.

Muestra:

Hernández (2010). Es la muestra del subgrupo que comparten afinidades y que están incluidos en la población.

Nuestra muestra es probabilística de tipo aleatoria, ya que todos los elementos constituidos tienen la misma probabilidad de ser escogidos para la muestra; por ellos nuestra muestra constara de 56 especialistas de las Salas Penales de Reos Libres de la Corte de Lima

Figura 1. La muestra constara de 56 especialistas de las Salas Penales de Reos Libres de la Corte de Lima, siendo determinado a través de la fórmula para la población finita y conocida, considerando los siguientes elementos estadísticos; nivel de confianza es del 95% ($z=1.96$). La fórmula para calcular el tamaño de muestra es:

N:	150
N-1	149
Z	1.96
P	0.5
Q	0.5
D	0.05

$$n_0 = \frac{N Z^2 P Q}{(N-1) E^2 + Z^2 P Q}$$

n_0 = Tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población

Z= Valor de la Distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza para el 95%

P= proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50

q= proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir es igual a 0.50

E= Máximo error permisible es decir un 5%

Fuente: Formula para calcular el tamaño de la muestra

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica:

La técnica es utilizada con el fin de recopilar datos para la investigación tratada se llevará a cabo mediante: Encuestas

La encuesta es una manera de búsqueda dado su uso, simplicidad, accesibilidad e integridad de la información que se consiga mediante. (Hernández: 2010).

2.4.2 Instrumento:

El manejo del instrumento es mediante el uso del cuestionario para realizar una investigación cuantitativa, que está compuesto por preguntas.

El cuestionario es considerado como una agrupación de interrogantes sobre las variables que serán medidas (Hernández: 2010).

2.4.3 Validación y Confiabilidad de instrumento

La validación del instrumento es mediante la revisión del juicio del experto quien tiene experiencia y conocimiento en temas jurídicos y de investigación metodológica.

La validez se determina sobre la procedencia de la evidencia mostrada. Hernández (2010).

No obstante, la validez y confiabilidad no son admitidas, ambas deber ser demostradas que sean confiables y válidos. A través del Alfa de Cronbach se demostró la confiabilidad.

Tabla N° 01

Alpha de Cronbach

Estadísticos de Fiabilidad de la **Informalidad Comercial**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
9.50	16

Fuente: SPSS Statistics

Tabla N° 02Análisis de Fiabilidad de la **Informalidad Comercial**

		N°	%
Casos	Validos	56	100
	Excluidos	0	0
	Total	56	100.0

Fuente: SPSS Statistics**Tabla N° 03**

Alpha de Cronbach

Estadísticos de Fiabilidad de la **Defraudación Tributaria**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
9.49	17

Fuente: SPSS Statistics**Tabla N° 04**

Análisis de Fiabilidad de la Defraudación Tributaria

		N°	%
Casos	Validos	56	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	56	100,0

Fuente: SPSS Statistics

Tabla N° 05
Juicio de Expertos

N°	EXPERTOS	INSTITUCIÓN	VALORACIÓN DE LA APLICABILIDAD
01	Abog. Julio Cesar Diaz Paz	Universidad Cesar Vallejo	95%
02	Abog. Manuel Valdivia Cotrina	Universidad Cesar Vallejo	95%
03	Abog. Yohny Reyes Caballero	Especialistas del Poder Judicial	95%
04	Abog. Maribel Sánchez Broncano	Especialistas del Poder Judicial	95%
05	Metodóloga Elizabeth Núñez Medrano	Universidad Cesar Vallejo	80%
			92%

Fuente: Ficha de Opinión de Expertos de instrumentos de Investigación de la UCV y especialistas en Derecho Penal – 2017.

Tabla N° 06

Validez de Contenido por Indicador

VALIDADORES		DIAZ PAZ	VALDIVIA COTRINA	REYES CABALLERO	SÁNCHEZ BRONCANO	NÚÑEZ MEDRANO
	1. Claridad	95%	95%	95%	95%	80%
	2. Objetividad	95%	95%	95%	95%	80%
	3. Actualidad	95%	95%	95%	95%	80%
	4. Suficiencia	95%	95%	95%	95%	80%
	5. Intencionalidad	95%	95%	95%	95%	80%
	6. Consistencia	95%	95%	95%	95%	80%
	7. Coherencia	95%	95%	95%	95%	80%
	8. Metodología	95%	95%	95%	95%	80%
	9. Pertinencia	95%	95%	95%	95%	80%

Fuente: Ficha de opinión de Expertos de instrumentos de investigación de la UCV y especialistas en la materia - 2017

2.5 Métodos de análisis de datos

Dentro de la presente investigación se realizará el Alpha de Cronbach, que servirá para medir la confiabilidad de los resultados donde realizaremos el estadígrafo para explicar los objetivos; asimismo, se constatará el vínculo entre la variable independiente y la variable dependiente y también entre las dimensiones 1 y la variable dependiente.

2.5.1 Prueba de Hipótesis

Es determinar si las hipótesis planteadas en la investigación son congruentes a los datos obtenidos en la muestra; la hipótesis es aceptable si guarda coherencia

con los datos, si no lo fueran se rechaza la hipótesis menos los datos. (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 306)

2.5.1.1 Nivel de Significancia

El nivel de significancia es 0.05 esto equivale a la probabilidad del 95% de confianza de desarrollar la estadística sin error y solo un margen del 5% de riesgo. (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 307)

Si la significancia resultante, es menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación; y, si la significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula rechazado así la hipótesis de la investigación.

2.6 Aspectos Éticos

En cuanto los aspectos éticos en la presente investigación se respetará la privacidad de las identidades de los encuestados y sobre la información brindadas en las encuestas de la cual se ha reservado la veracidad del contenido; además de haber citado correctamente los autores que nos has servido de guía para la reciente investigación, que tiene como finalidad evitar cualquier indicio de plagio.

III. RESULTADOS

Tabla N° 7 – Coeficiente de correlación del objetivo general

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,689 ^a	,474	,465	12,184

a. Predictores: (Constante), INFORMALIDAD.COMERCIAL

Interpretación

El coeficiente de correlación es 0,689 esto quiere decir que existe relación entre las variables, el R cuadrado es de,474 quiere decir que el 47.4% de la variable defraudación tributario es explicada gracias a la variable Informalidad Comercial.

Tabla N° 8 - Prueba de Hipótesis General

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	7234,513	1	7234,513	48,730	,00
	Residuo	8016,916	54	148,461		
	Total	15251,429	55			

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

b. Predictores: (Constante), INFORMALIDAD.COMERCIAL

El criterio que decidir fue: Hubo una diferencia significativa en las medias, de las respuestas, por lo cual se concluyó que hay suficientes evidencias para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis propuesta.

H₁: La informalidad comercial de la Cachina incide de manera directa en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima – 2017.

Tabla N° 9 – Coeficiente de la Defraudación Tributaria

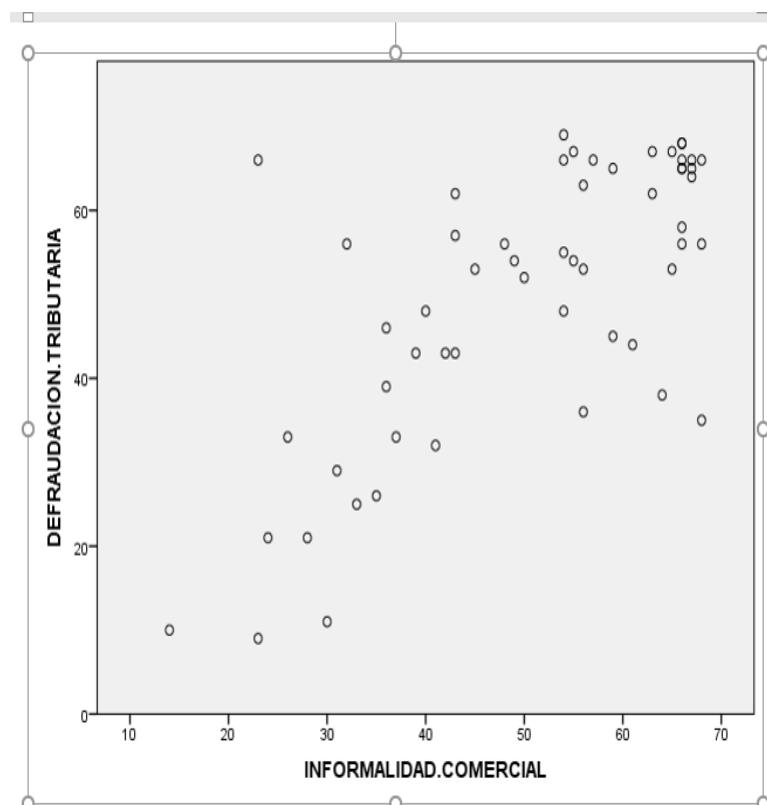
Coeficientes ^a					
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	
		B	Error estándar	Beta	t
1	(Constante)	13,956	5,375		2,596
	INFORMALIDAD.COMERCIAL	,697	,100	,689	6,981

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

Interpretación

Dado que el valor de significancia de la valoración probatoria $= .000 < 0.05$, es posible construir un modelo de regresión lineal ya que confirma la relación entre las variables defraudación e informalidad comercial.

Diagrama 1 – Incidencia de las Variables



Interpretación

Del diagrama 1 de dispersión se puede observar una tendencia ascendente lineal de $R^2=0.474$, porcentualmente podemos decir que 47.4% es la explicación de la variable defraudación tributaria gracias a la variable informalidad comercial se concluye que:

Cuanto mayor informalidad comercial existe mayor defraudación tributaria en la Cachina de San Juan de Lurigancho.

Tabla N° 10 – Coeficiente de correlación de la Desinformación comercial

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,860 ^a	,739	,735	8,580

a. Predictores: (Constante), DESINFORMACION.COMERCIAL

Interpretación

El coeficiente de correlación es 0,860 esto quiere decir que existe relación entre las variables, el R^2 es de ,739 quiere decir que el 79.9% de la variable defraudación tributaria es explicada gracias a la dimensión de desinformación comercial.

Tabla N° 11 –Hipótesis de la Desinformación Comercial

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	11276,095	1	11276,095	153,172	,000
	Residuo	3975,334	54	73,617		
	Total	15251,429	55			

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

b. Predictores: (Constante), DESINFORMACION.COMERCIAL

Nota: Software SPSS Versión 24.0

Interpretación

El criterio que decidir fue: Hubo una diferencia significativa en las medias, de las respuestas, por lo cual se concluyó que hay suficiente evidentes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis propuesta.

H₁: La desinformación comercial incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -2017.

Tabla N° 12 – Tabla de Coeficientes de la Desinformación Comercial

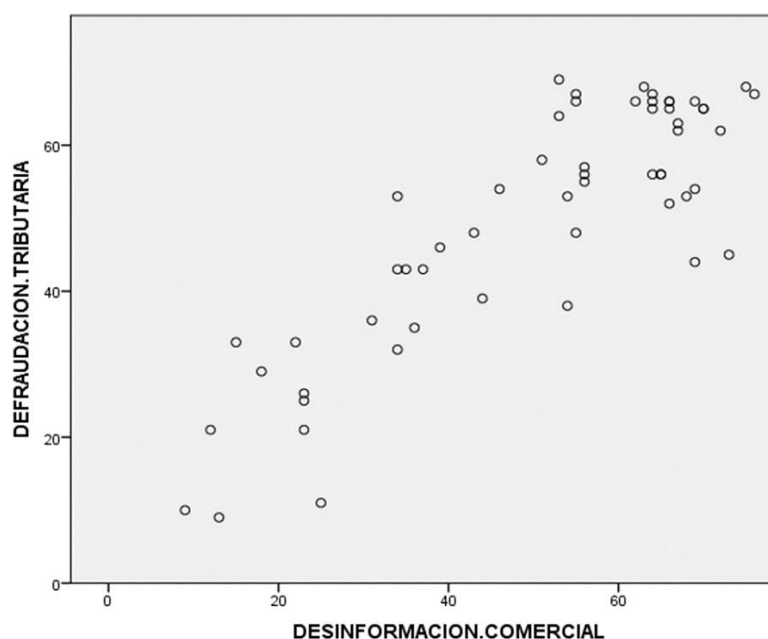
Coeficientes ^a					
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	Sig.
		B	Error estándar	Beta	
1	(Constante)	12,152	3,244		3,746
	DESINFORMACION.COMERCIAL	,748	,060	,860	12,376

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

Interpretación

Dado que el valor de significancia de la valoración probatoria $= .000 < 0.05$, es posible construir un modelo de regresión lineal ya que confirma la relación entre las variables defraudación tributaria y desinformación comercial.

Diagrama 2 – Incidencia de la Desinformación Comercial en la Defraudación Comercial



Interpretación:

Del diagrama 2 de dispersión se puede observar una tendencia ascendente lineal de $R^2 = 0,739$ porcentualmente podemos que 73.9% es la explicación de la variable defraudación tributaria gracias a la dimensión de desinformación comercial se concluye que:

Cuanto mayor desinformación comercial existe mayor defraudación tributaria en la cachina de San Juan de Lurigancho.

Tabla N°13 – Coeficiente de Correlación de los Recursos Económicos

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,649 ^a	,421	,410	12,78

a. Predictores: (Constante), RECURSOS.ECONOMICOS

Interpretación:

El coeficiente de correlación es 0,649 esto quiere decir que existe relación entre las variables, el R^2 es de ,421 quiere decir que el 42.1 % de la variable defraudación tributaria es explicada gracias a la dimensión recursos económicos.

Tabla N°14 – Hipótesis de Recursos Económicos

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	6420,171	1	6420,171	39,257	,000
	Residuo	8831,257	54	163,542		
	Total	15251,429	55			

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

b. Predictores: (Constante), RECURSOS.ECONOMICOS

Nota: Software SPSS Versión 24.0

Interpretación:

El criterio que decidir fue: Hubo una diferencia significativa en la media, de las respuestas, por lo cual se concluyó que hay suficientes evidencias para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis propuesta.

H₁: El recurso económico incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima – 2017.

Tabla N°15- Coeficientes de Recursos Económicos

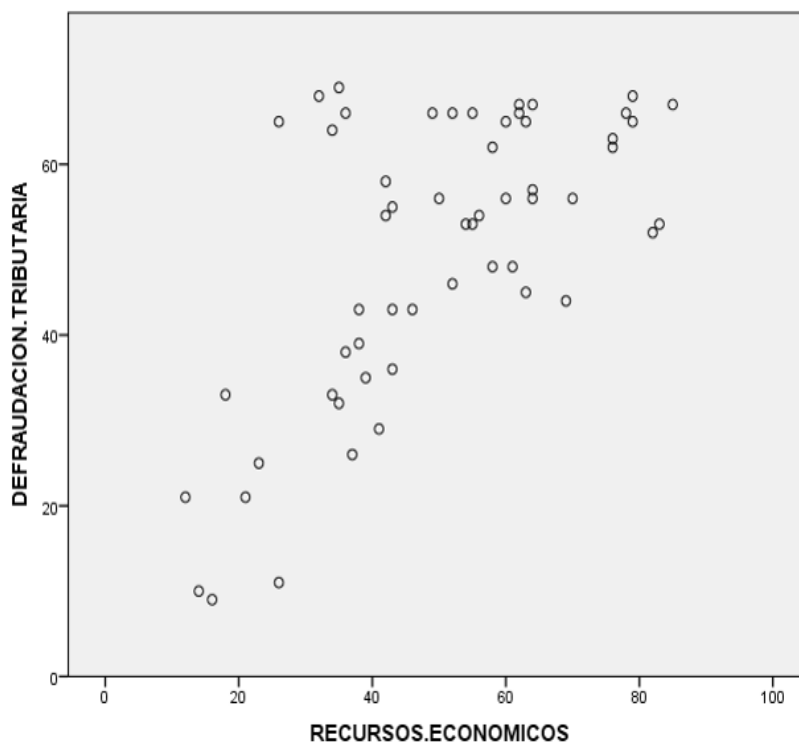
Coeficientes ^a					
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	Sig.
		B	Error estándar	Beta	
1	(Constante)	21,468	4,821		
	RECURSOS.ECONOMICOS	,567	,091	,649	

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

Interpretación

Dado que el valor de significancia de la valoración probatoria $.000 < 0.05$, es posible construir un modelo de regresión lineal ya que confirma la relación entre las variables defraudación tributaria y recursos económicos.

Diagrama 3 – incidencia del Recursos Económicos en la Defraudación Tributaria



Interpretación

Del diagrama 3 de dispersión se puede observar una tendencia ascendente lineal de $R=0,421$ porcentualmente podemos decir que 42.1% es la explicación de la variable defraudación tributaria gracias a la dimensión recursos económicos se concluye que:

Cuanto Mayor son los problemas de recursos económicos existe Mayor defraudación tributaria en la cachina de San Juan de Lurigancho.

Tabla N° 16 – Coeficiente de Correlación de las Regulaciones Excesivas

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,641 ^a	,411	,400	12,895

a. Predictores: (Constante), REGULACIONES.EXCESIVAS

interpretación

El coeficiente de correlación es 0,641 esto quiere decir que existe relación entre las variables, el R es de ,411 quiere decir que el 41.1% de la variable defraudación tributaria es explicada gracias a la dimensión regulaciones excesivas.

Tabla N°17- Hipótesis de las Regulaciones Excesivas

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	6272,502	1	6272,502	37,723	,000
	Residuo	8978,926	54	166,276		
	Total	15251,429	55			

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

b. Predictores: (Constante), REGULACIONES.EXCESIVAS

El criterio a decidir fue: Hubo una diferencia significativa en las medias, de las respuestas, por lo cual se concluyó que hay suficientes evidencias para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis propuesta.

H₁: Las regulaciones excesivas inciden en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima-2017

Tabla N° 18 – Coeficientes de las Regulaciones Excesivas

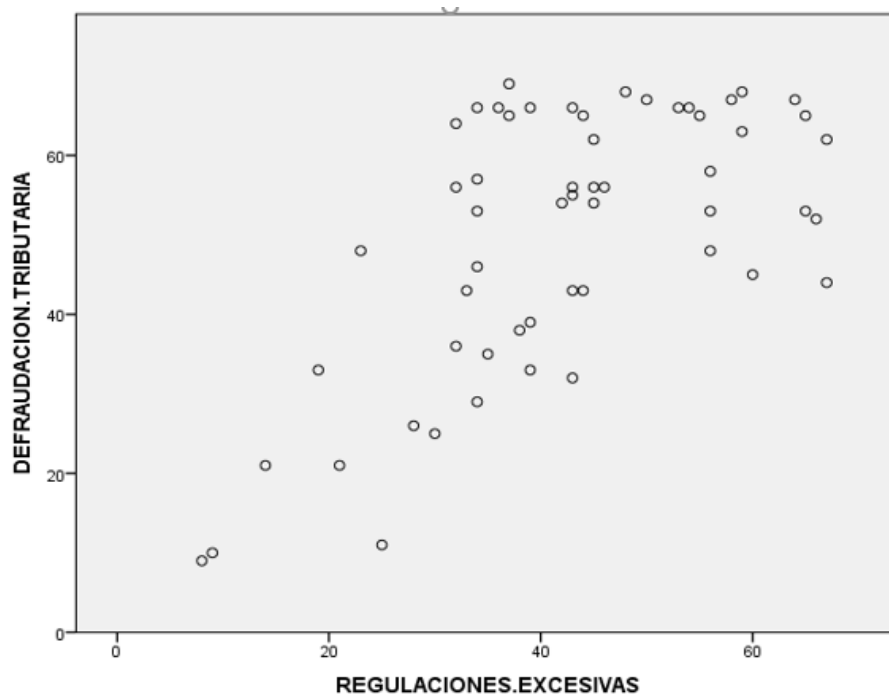
Coeficientes ^a					
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	Sig.
		B	Error estándar	Beta	
1	(Constante)	18,686	5,338		,
	REGULACIONES.EXCESIVAS	,736	,120	,641	,

a. Variable dependiente: DEFRAUDACION.TRIBUTARIA

Interpretación

Dado el valor de significancia de la valoración probatoria= .000<0.05, es posible construir un modelo de regresión lineal que confirma la relación entre las variables defraudación tributaria y regulaciones excesiva.

Diagrama 4- Regulaciones Excesivas



Interpretación

Del diagrama 4 de dispersión se puede observar una tendencia ascendente lineal de $R^2 = 0,411$ porcientualmente podemos decir que 41.1% es la explicación de la variable defraudación tributaria gracias a la dimensión regulaciones excesivas se concluye que:

Cuanto Mayor regulaciones excesivas existe Mayor defraudación tributaria en la cachina de San Juan de Lurigancho.

IV. DISCUSIONES

4.1 Discusión con los antecedentes

El presente trabajo queda demostrado como se aprecia en la tabla N° 07, que en un 47.4% la variable de defraudación tributario es explicada gracias a la existencia de la variable informalidad comercial, asimismo se aprueba la hipótesis planteado donde la informalidad comercial de la cachina influye de manera directa en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima-2017 como se aprecia en la tabla N°08; asimismo en el diagrama n°1 en un 47.4% que cuanto mayor informalidad comercial va existir mayor defraudación tributaria; Para Bazán (2015) en sus tesis “La auditoría tributaria y sus incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la región de Pasco-2014” tiene como objetivo principal determinar si la auditoria tributaria incide en la gestión administrativa de la Mypes de la región de Pasco, 2014; el presente trabajo es de método descriptivo, su tipo de investigación es investigación aplicada asimismo su población está conformado por los Mypes y profesionales de la región Pasco siendo un total de 350, tomando como muestra 50 personas entre profesionales y empresarios, la técnica que utilizo es la encuesta; teniendo como resultado que el 50% de empresarios manifestaron que el cumplimiento de las obligaciones no garantiza minimizar el riesgo fiscal, sin embargo existe un 40% que manifestaron lo contrario y solo un 10% señala que desconoce el tema tratado.

Asimismo; Cotrina (2016); en su tesis “La formalización del comercio ambulatorio como estrategia para ampliar la base tributaria en el Perú- período comprendido entre 2015 y 2016”, su objetivo principal es demostrar si la formalización del comercio ambulatorio incide como estrategia efectiva para ampliar la base tributaria en el Perú; su tipo de investigación es aplicada de método descriptivo; tomando como población 2000 trabajadores informales, utilizando un muestreo aleatorio para obtener 384 trabajadores informales; utilizó la encuesta como técnica; obteniendo los resultados que el 94% está de acuerdo que existe incumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales por parte de los comerciantes y el 8 % estuvieron en desacuerdo; guardando relación con nuestro tema de investigación en el sentido

que si el sector informal no cumple y perjudica nuestro sistema tributaria y por ende incurren en la defraudación tributaria.

Díaz (2015), en sus tesis “La investigación forense, en la defraudación tributaria por medio de la omisión o alteración del soporte fiscal de I.V.A en la compraventa de bienes y servicios del consumidor”; que tiene como objetivo analizar el esquema de recaudación fiscal actual del IVA y exponer una estructura de aplicación de la investigación forense en la defraudación tributaria que se da intermedio de la alteración u omisión del soporte fiscal del I.V.A en la compra-venta de bienes y servicios al consumidor final, proponiendo un posible mecanismo motivador y preventivo de evasión, la presente tesis tiene un enfoque cuantitativo, descriptivo teniendo como población a los consumidores finales de mediana empresa, teniendo como resultado el 90% de la evaluación de las boletas se comprueban que fueron alteradas perjudicando al recaudo fiscal del Estado Guatemalteco; por consiguiente se llegó a la conclusión que el fenómeno de la defraudación tributaria en esta fase de la cadena de recaudación es exagerada donde mayor índice de deficiencia está registrada al interior de Guatemala; además; que las políticas de gobierno son deficientes donde el ente recaudador no tiene la capacidad física ni tecnológica para controlar las evasivas de los contribuyentes. La presente tesis tiene concordancia con mi trabajo en el sentido que habiendo barreras burocráticas excesivas y no habiendo un mayor control del ente supervisor la defraudación Tributaria va en aumento no solo en manejos alterando documentación para beneficio de los contribuyentes y esto no solo ocurre con empresas informales sino también con grandes empresas que se valen de artimañas para cometer el delito de defraudación tributaria y que el Estado a veces no se dan cuenta o tratan de ignorar el delito que están cometiendo.

En la tesis de Quintanilla(2014) “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica” que tiene como objetivo establecer como la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica; tiene un método descriptivo que tiene como muestra a 384 gerentes de empresas formales en el Perú, utilizando la técnica de la encuesta; asimismo utiliza el modelo

de correlación de Pearson y su nivel de confianza es del 95%; teniendo como resultado que el 81% de los encuestados opinan que la evasión tributaria afecta la recaudación fiscal en el país, un equivalente al 2.3% opina en sentido opuesto y el 16.7% indica desconocer siendo así que los gerentes de las empresas aseguran que la evasión tributaria como una disfunción social negativa. En la tesis en mención se llega a la conclusión que la evasión de impuestos ocasiona una disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno además que permite descubrir que, al ocultar los bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determinan el nivel de ingresos tributarios que deberían pagar los contribuyentes; es por ende que mi investigación concuerda con la tesis mencionada ya que existiendo la informalidad comercial el Estado está dejando de percibir impuestos que serían beneficiosos para los servicios públicos que tiene que brindar el Estado a su población además tiene concordancia no solo con el presente trabajo sino también con la tesis anterior donde manifiestan que no solo los informales cometen el delito de defraudación tributaria sino también las grandes empresas ya que están decepcionadas del actuar del Estado ya que las Políticas de supervisión del Estado es deficiente y que han perdido credibilidad al momento de fiscalizar como bien menciona el ente regulador está debilitado ante la sociedad.

Para Castro y Quiroz (2013) “Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el período-2012” que tiene como objetivo determinar cuáles son las principales causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C, en el distrito de Trujillo en el período 2012, la muestra objeto de investigación fueron los trabajadores del área contable de la empresa constructora de Los Cipreses S.A.C donde se utilizó la técnica de encuesta donde los resultados arrojan que el 55% de los encuestados manifiestan que evaden el pago de las disposiciones tributarias, el 25% evitan pagar el menor impuesto y el 20% sustrae el pago del tributo; llegando a la conclusión que existe una deficiencia en la conciencia tributaria, lo que conlleva a evadir el pago de los tributos que guarda mucha relación con lo que manifiesto en mi presente trabajo y también lo que dice Vives (2005) que en nuestra

sociedad no existe una idea concisa acerca de la actividad financiera del Estado y de los deberes y responsabilidades de los ciudadanos; lo cual difiere con otros países con una mayor grado de conciencia tributaria donde todos deben pagar cada uno de los impuestos con el dolor y sacrificio que este implique y a su vez reclamar que el Estado rindan cuentas del gasto dinerario además de exigir que nos brinden buenos servicios públicos. (p. 199)

Para Lorenzo (2005), en su tesis “El rol del contador Público y auditor como asesor de la empresa privada en el procedimiento preparatorio del proceso penal, por la comisión de delitos del orden tributario”; tiene como muestras contadores y auditores de las empresas formales de Guatemala; llega a la conclusión que el individuo en su ejercicio habitual de sus actividades comerciales, tiene obligaciones relacionadas al pago de sus tributos, por consiguiente debería cumplir de manera íntegra con el pago de estos y no hacer incurrir en error al ente regulador del Estado; Si el comerciante al verse involucrado en el delito de defraudación tributaria debe contar con el asesoramiento de un contador Público y auditor conocedores de la materia tributaria. No estoy de acuerdo con la presente tesis ya que en un proceso de defraudación tributaria se tiene garantizado la presencia de contador y auditor público además que para que se llegue a este proceso penal es que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración tributaria (SUNAT) ya a realizado una contraloría a dicha empresa además que el proceso penal el Poder Judicial solicita peritos contables para corroborar con la acusación realizada por ente perjudicado.

4.2 Discusión teórica

Respecto a la teoría concuerdo con la contribución de Morales (2016) respecto que la informalidad surge a causa de los problemas sociales y económicos, su posición va dirigida que este sector tiene un déficit de trabajo respecto a las normativas del trabajo que implica una sobreexplotación hacia las personas que laboran en este rubro; ya que a falta de oportunidades en la economía formal conllevan a buscar

empleo o recurrir al comercio ambulatorio; uno de los factores del comercio informal son por el recurso económico que falta de oportunidades laborales, las personas no les queda más opción que incurrir en estos comercios que en gran mayoría son perjudicados los jóvenes, niños y mujeres de la cual no son remunerados como la ley lo exige.

Concuerdo con la teoría de la Organización Mundial del Trabajo (2005) donde manifiesta que la economía informal es a causa de una deficiente gobernanza, que el aumento de esta problemática se debe a las políticas macroeconómicas, sociales que han sido mal aplicadas además que carecen de marcos jurídicos e instituciones capacitada para un manejo eficientes de las políticas y leyes que ayuden al planteamiento desarrollado, las políticas deficientes del estado hace que América Latina este en el tercera categoría de régimen fiscal, siendo así que el Estado no regula y no tienen un control sobre esos comerciantes informales que sería un ingreso amplio en nuestro recaudo fiscal.

No estoy de acuerdo con el planteamiento del Ceplan (2016) donde menciona que el Perú en miras hacia el año 2050 continuaría siendo uno de los países con mayor empleo informal en la región; ya que, la disminución de la tasa de informalidad laboral no significa que habrá una disminución abismal sobre la disminución de trabajadores informales, para los siguientes años aunque exista el continuo crecimiento solo habrá una brecha corta sobre la disminución de la informalidad comercial, no respaldo esa postura porque ponernos hacia miras del 2050 y seguir solo con una disminución del 15% de la informalidad eso quiere decir que el Estado no está haciendo nada, como en un plazo de 32 años nuestra normativa no hace nada para resguardar los intereses de nuestra población, el Estado tiene que renovar sus políticas de fiscalización porque perjudica gravemente el crecimiento del país, ya que se pierde una gran cantidad de recaudo fiscal.

En el planteamiento de Ibarra (2010) donde menciona que es la cantidad de recursos económicos, materiales y humanos que el gobierno usa para el cumplimiento de sus funciones, resaltando que la recaudación tributaria es la base

para llegar a realizar de manera eficaz los servicios sociales, porque sin la recolección del fisco el Estado no contara con un albacea para cumplir con sus deberes sociales perjudicando así al Estado.

De acuerdo a Gómez(2011) donde menciona que la estructura tributaria y la evasión impositiva se debe analizar el sistema tributario haciendo hincapié en la diferencias del nivel total de ingresos tributarios de cada contribuyente y así poder financiar las distintas responsabilidades del gasto público bajo la observancia del Estado; asimismo si el ente supervisor es decir la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración tributaria (SUNAT) tuviera mayor control de sus contribuyente o que pudiera acercarse de una manera sencilla sin tantas regulaciones excesivas lograría que varias negocios informales lleguen a formalizarse logrando una disminución del delito de defraudación tributaria.

V. CONCLUSIONES

- En el presente trabajo se concluye que existe relación entre las variables Informalidad Comercial y Defraudación Tributaria en un 47.4% esto quiere decir que la variable independiente es explicada gracias a la variable dependiente; por consiguiente se acepta la hipótesis propuesta en donde la informalidad comercial incide directamente en la defraudación tributaria, indicando que a Mayor Informalidad Comercial existe Mayor Defraudación Tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima – 2017.

- Asimismo; se concluye que existe relación entre la variable Defraudación Tributaria y la primera Dimensión de Desinformación Comercial en un 79.9% esto acontece que la variable dependiente es explicada por la existencia de la primera dimensión; por lo tanto, se aceptó la hipótesis propuesta donde la desinformación comercial incide en la defraudación tributaria, indicando que a Mayor Desinformación Comercial existe Mayor Defraudación Tributaria

- Igualmente; se concluye que existe relación entre la variable Defraudación Tributaria y la segunda dimensión de Recursos Económicos en un 42.1% esto acontece que la variable dependiente es explicada gracias a la segunda dimensión; por lo tanto, se aceptó la hipótesis propuesta donde el recurso económico incide en la defraudación tributaria, indicando que a Mayor Recursos Económicos existe Mayor Defraudación Tributaria

- De la misma forma; se concluye que existe relación entre la variable Defraudación Tributaria y la tercera dimensión de Regulaciones Excesivas en un 41.1% esto acontece que la variable dependiente es explicada gracias a la tercera dimensión; luego, se aceptó la hipótesis propuesta donde las regulaciones excesivas inciden en la defraudación tributaria, indicando que a Mayor Regulaciones Excesivas existe Mayor Defraudación Tributaria.

VI. RECOMENDACIONES

- Que el gobierno en coordinación con las entidades que correspondan adopte las medidas necesarias a efecto de combatir la defraudación tributaria en nuestro país, considerando que el porcentaje de evasión fiscal a la fecha asciende al 40%, según CEPAL y otras entidades. Asimismo, en la medida de lo posible establecer una mayor difusión de la cultura tributaria, induciendo a la formalidad a los informales e incentivando al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los formales, lo cual redundará en una mayor recaudación y por ende se verá reflejado en una mejor calidad de servicios públicos que brinda el Estado.
- En la medida de lo posible la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, implemente programas y estrategias de fiscalización, para detectar el ocultamiento de bienes o ingresos para pagar menos impuesto, lo cual determinará un mayor cuidado por parte del contribuyente o el que realiza operaciones afectas, a fin de evitar sanciones pecuniarias o involucrarse en actos ilícitos que podrían ocasionarle hasta la cárcel; asimismo que la Sunat tenga mayor relación con los contribuyentes así poder orientarlos e incentivarlos al pago de impuestos y en la formalización del comercio.
- Debe promoverse la implementación de programas de educación tributaria por parte del Estado o la Administración Tributaria, con campañas masivas en los medios de comunicación, promocionando la cultura tributaria como debe ser; además, deberá meritarse la inclusión en la curricula escolar, las definiciones tributarias y la importancia que tienen el cumplimiento de las obligaciones tributarias, para el desarrollo del país.
- La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria debe trabajar juntamente con las Municipalidades distritales, regionales; ya que, ellos cuentan con la información de los sectores donde abundan la informalidad comercial, tanto la Municipalidad como la Sunat debería unirse para desarrollar la campaña de orientación y en sí mismo momento ayudarlos hacer el trámite de la formalización y llevar un control de los pagos de estos nuevos contribuyentes.

BIBLIOGRAFÍA

Alba, M. (diciembre, 2011), *actualidad empresarial* (245).
Recuperado: http://aempresarial.com/servicios/revista/245_1_WJOMAQKQBQBQT_MVJISOMCNTDSULKZOKVXYIXOTOPIPGCCCLKUA.pdf

Bonilla, D. y Borrás, L.(2012). *Fisco Nacional*. Universidad Bicentenario Aragua.
Recuperado: : <https://es.slideshare.net/diana5592/fisco-nacional>

Cepeda, F. (2004). “*Corrupción Administrativa en Colombia*”, Vol. 1, Julio, No. 4, Colombia

Ceplan (2016). *Economía Informal en el Perú: situación actual y perspectiva*, Lima; Perú: Valdez Valdez.

Córdova, I. (2014). *El Proyecto de Investigación Cuantitativa* (2ª ed.). Lima; Perú: San Marcos

Cotrino; L. (2016). La formalización del comercio ambulante como estrategia para ampliar la base tributaria en el Perú-período comprendido entre 2015 y 2016” (tesis de postgrado, universidad San Martín de Porres; Lima; Perú) Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2752/1/cotrino_rlma.pdf

Cuadrado, R. José (2013). *Manual de Derecho Fiscal*; Madrid; España: Ra-M

De la Garza, Sergio citado por Rodríguez Lobato, Raúl. (2006). “Derecho Fiscal”, (2ª ed.), Oxford University Press, México, pp.502

Engel, E.; Galetovic, A. y Raddatz, C. (1998). “*Reforma tributaria y distribución del ingreso en Chile*”, Serie Economía No.40, Agosto, Centro de Economía Aplicada, Departamento de Ingeniería Industrial, Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas, Universidad de Chile, pp.432

Feij, S. (2012) *El Empleo informal en América Latina y el Caribe: causas, consecuencias y recomendaciones políticas*: BID.

Gotay, B. (2002). *“Manual de Auditoria Básica para Funcionarios de Impuestos”*. Servidores de la contribución, Chile, pp.513

Hall, R. y Rabushka, A. (2005). *“The Flat Tax”*. Stanford, Hoover Institution Press, pp.628

Ibarra; A. (2010). *Introducción a las finanzas públicas*. Recuperado: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/665/index.htm>

Ley N° 27038. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú; 31 de diciembre de 1998. Recuperado: <https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/27038-dec-30-1998.pdf>

Machado; R. (2014). *La economía informal en el Perú: magnitud y determinantes* (1980-2001); centro de investigación de la Universidad del Pacifico

Peña, A. (s.f.). Defraudación tributaria [Diapositivas]. Recuperado: http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/4494_defraudacion_tributaria.pdf

Reategui, J.(2013) *Delitos Tributarios y Aduaneros*, Lima, Perú. Editorial Gaceta Jurídica.

SUNAT (s.f.). Legislación Tributaria. Recuperado:<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/#>

SUNAT (2011). *Monografías premiadas en Perú: Lima, Perú: CIAT*

Silvani, C.y Baer, C. (1998). “Reflexiones en torno al combate contra la corrupción en el ámbito de la Administración Tributaria. Diseñando una estrategia para la reforma de las Administraciones Tributarias: Experiencias y guías”. En: Revista de Administración Tributaria. La corrupción en el ámbito de la Administración Tributaria Jorge Cosulich Ayala. CIAT, No.17, Octubre, pp.9

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LAS VARIABLES

VARIABLES	PROBLEMAS	OBJETIVOS	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
LA INFORMALIDAD COMERCIAL	Problema general ¿En qué medida la informalidad comercial de la Cachina incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017? Problemas específicos ¿De qué manera incide la información la desinformación en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017?	Objetivo general Establecer como la informalidad comercial de la Cachina incide en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017. Objetivos Específicos Establecer la influencia de la desinformación comercial en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017. Analizar la influencia de los recursos económicos en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017. Examinar la influencia de las regulaciones excesivas en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017.	Desinformación comercial	Mercadería legal	ÍTEMS	ORDINAL
				Mercadería ilegal	ÍTEMS	ORDINAL
				Desconocimiento de las normas	ÍTEMS	ORDINAL
			Recursos económicos	Falta de recursos humanos	ÍTEMS	ORDINAL
				Falta de logística	ÍTEMS	ORDINAL
				Falta de infraestructura	ÍTEMS	ORDINAL
			Regulaciones excesivas	Deficiencia de regulación	ÍTEMS	ORDINAL
				Costos elevados de formalidad	ÍTEMS	ORDINAL
				Barreras burocráticas	ÍTEMS	ORDINAL
				Rigidez laboral	ÍTEMS	ORDINAL
LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA	¿De qué manera incide los recursos económicos en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017? ¿De qué manera incide las regulaciones excesivas en la defraudación tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima, 2017?	Modalidades de defraudación tributaria	Reducir los tributos a pagar	ÍTEMS	ORDINAL	
			Evadir el pago tributario	ÍTEMS	ORDINAL	
			Falsificar boletas	ÍTEMS	ORDINAL	
		Falta de información tributaria	Deficiencia de los administradores	ÍTEMS	ORDINAL	
			Evasión tributaria	ÍTEMS	ORDINAL	
			Conciencia tributaria	ÍTEMS	ORDINAL	
		Recaudación tributaria	Afectación del fisco	ÍTEMS	ORDINAL	
Elevación de los impuestos	ÍTEMS		NOMINAL			
Incumplimiento de los servicios	ÍTEMS		NOMINAL			

CUESTIONARIO

Buenos días/tardes: tengo a bien saludarlos y a la vez comunicarle que estoy realizando la presente encuesta con el propósito de recopilar datos acerca de la investigación titulada: LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA - 2017; la misma que se compone de un grupo de preguntas, donde luego de leer cada cuestión debe elegir la alternativa que considera propicia a su opinión.

INSTRUCCIONES:

Marcar con un aspa (x) la alternativa que usted considere correcta. Las alternativas son:

- | | |
|---------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casinunca | (2) |
| Algunas veces | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

1. Desinformación comercial		Escala				
		1	2	3	4	5
01	¿usted ha comprado mercadería ilegal?					
02	¿conoce usted conoce que es mercadería legal?					
03	¿usted conoce las normas de la formalidad comercial?					
04	¿Usted conoce que es mercadería ilegal?					
05	¿usted cree que la falta de información comercial conlleva a la informalidad comercial?					
06	¿usted cree que la defraudación tributaria se da a cabo por la falta de información?					
2. Recursos económicos						
07	¿usted cree que la falta de recursos humanos conlleva a la informalidad comercial?					
08	¿la falta de logística ocasiona la informalidad comercial?					
09	¿la falta de infraestructura ocasiona la informalidad comercial?					
10	¿usted cree que la falta de dinero con lleva a informalidad comercial?					

3. Regulaciones excesivas					
11	¿la falta de regulación estatal conlleva a la informalidad comercial?				
12	¿los costos elevados para la formalización hacen que la personas sigan de manera informal?				
13	¿Usted cree que las tasas de los impuestos son sumamente elevadas para que los comerciantes puedan formalizarse?				
14	¿Usted cree que existen muchas barreras burocráticas que impiden la formalidad comercial?				
15	¿La falta de supervisión de la Sunat con lleva a la Defraudación Tributaria?				
16	¿Usted cree que la rigidez burocrática con lleva la defraudación tributaria?				
4. Modalidades de Defraudación Tributaria					
17	¿Usted sabe que es defraudación tributaria?				
18	¿Usted cree que los comerciantes reducen los tributos que les toca pagar?				
19	¿Usted cree que la población evade pagar sus tributos?				
20	¿Usted cree que el delito de defraudación tributaria ha aumentado?				
21	¿Usted sabe que es evasión tributaria?				
22	¿usted cree que aumentado el manejo de falsificación de boletas?				
5. Falta de información tributaria					
23	¿usted conoce sus obligaciones tributarias?				
24	¿Usted tiene conciencia tributaria?				
25	¿Usted cree que la SUNAT informa adecuadamente a los contribuyentes sobre sus obligaciones?				

26	¿Usted cree que la SUNAT está cumpliendo con su deber de administrador?						
6. Recaudación Tributaria							
27	¿usted conoce el destino del dinero recaudado por el pago de sus tributos?						
28	¿Usted conoce el trámite para pagar impuestos?						
29	¿usted piensa que se cumple adecuadamente el uso de la recaudación tributaria?						
30	¿Usted cree que la falta de pago de los contribuyentes afecte al fisco?						
31	¿Usted cree que la elevación de impuestos conlleve a que los contribuyentes no cumplan con su obligación tributaria?						
32	¿Usted cree que los contribuyentes no pagan sus tributos porque no ven mejoras en los servicios del Estado?						
33	¿Usted cree que se invierte de manera correcta la Recaudación Tributaria?						



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: **DIAZ PAZ JULIO CESAR**
- 1.2. Cargo e institución donde labora: **DOCENTE DE UCV**
- 1.3. Especialidad del validador: **DERECHO PENAL**
- 1.4. Nombre del instrumento: **Cuestionario**
- 1.5. Título de la investigación: **LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA -2017**
- 1.6. Autor del instrumento: **Deyanire Milagros Diego Taza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.					95%
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables.					95%
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					95%
4. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					95%
5. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.					95%
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.					95%
7. Coherencia	Entre los índices, indicadores y dimensiones.					95%
8. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					95%
9. Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					95%
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						95%

PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Variable: "INFORMALIDAD COMERCIAL"

"DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA"

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		



Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

Variable: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		

Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %.

V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

() El Instrumento Puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() el instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 30 de abril del 2018


Firma del experto informante.

DNI. N° 09883494 Teléfono N° 907409213



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: *Núñez Medrano Elizabeth*
- 1.2. Cargo e institución donde labora: *Docente - UCV*
- 1.3. Especialidad del validador: *Metodología*
- 1.4. Nombre del instrumento: Cuestionario
- 1.5. Título de la investigación: **LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA -2017**
- 1.6. Autor del instrumento: **Deyanire Milagros Diego Taza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.				<i>80%</i>	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables.				<i>80%</i>	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				<i>100%</i>	
4. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				<i>80%</i>	
5. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.				<i>80%</i>	
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.				<i>80%</i>	
7. Coherencia	Entre los índices, indicadores y dimensiones.				<i>80%</i>	
8. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				<i>100%</i>	
9. Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				<i>80%</i>	
PROMEDIO DE VALIDACIÓN					<i>80%</i>	

PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Variable: "INFORMALIDAD COMERCIAL"

"DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA"

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	<i>✓</i>		
Ítem 2	<i>✓</i>		
Ítem 3	<i>✓</i>		
Ítem 4	<i>✓</i>		
Ítem 5	<i>✓</i>		
Ítem 6	<i>✓</i>		
Ítem 7	<i>✓</i>		
Ítem 8	<i>✓</i>		



Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

Variable: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		

Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %.

V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

☒ El Instrumento Puede ser aplicado, tal como está elaborado.

☐ () el instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 30 de abril del 2018



Firma del experto informante.

DNI. N° 41174525 Teléfono N° 987333490



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: *REYES CABALLERO YOHNY*
- 1.2. Cargo e institución donde labora: *SECRETARIO JUDICIAL EN EL PODER JUDICIAL*
- 1.3. Especialidad del validador: *ABOGADO PENAL*
- 1.4. Nombre del instrumento: *Cuestionario*
- 1.5. Título de la investigación: **LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA -2017**
- 1.6. Autor del instrumento: **Deyanire Milagros Diego Taza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.					95%
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables.					95%
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					95%
4. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					95%
5. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.					95%
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.					95%
7. Coherencia	Entre los índices, indicadores y dimensiones.					95%
8. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					95%
9. Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					95%
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						95%

PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Variable: "INFORMALIDAD COMERCIAL"

"DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA"

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		



Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

Variable: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		

Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16			
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %.

V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(☒) El Instrumento Puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() el instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 30 de abril del 2018

PODER JUDICIAL

YOHNY T. REYES CABALLERO

SECRETARIO JUDICIAL

36° Juzgado Especializado en lo Penal

CORTE INTERMUNICIPAL DE JUSTICIA DE LIMA

CORTE INTERMUNICIPAL DE JUSTICIA DE LIMA

DNI. N° 08428221 Teléfono N° 995 855492



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: *SANCHEZ BRONCANO MARIBEL*
- 1.2. Cargo e institución donde labora: *SECRETARIA JUDICIAL EN EL PODER JUDICIAL*
- 1.3. Especialidad el validador: *ABOGADA EN LO PENAL*
- 1.4. Nombre del instrumento: Cuestionario
- 1.5. Título de la investigación: **LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA -2017**
- 1.6. Autor del instrumento: **Deyanire Milagros Diego Taza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.					<i>95%</i>
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables.					<i>95%</i>
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					<i>95%</i>
4. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					<i>95%</i>
5. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.					<i>95%</i>
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.					<i>95%</i>
7. Coherencia	Entre los índices, indicadores y dimensiones.					<i>95%</i>
8. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					<i>95%</i>
9. Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					<i>95%</i>
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						<i>95%</i>

PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Variable: "INFORMALIDAD COMERCIAL"

"DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA"

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	<i>✓</i>		
Ítem 2	<i>✓</i>		
Ítem 3	<i>✓</i>		
Ítem 4	<i>✓</i>		
Ítem 5	<i>✓</i>		
Ítem 6	<i>✓</i>		
Ítem 7	<i>✓</i>		
Ítem 8	<i>✓</i>		



Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

Variable: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		

Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22			

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %.

V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

☒ El Instrumento Puede ser aplicado, tal como está elaborado.

☐ el instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 30 de abril del 2018

PODER JUDICIAL

Maribel Sánchez Brancano

MARIBEL SÁNCHEZ BRANCANO

SECRETARÍA JUDICIAL

Firma del experto informante

36° Juzgado Especializado en lo Penal

CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LIMA

DNI. N° 1042888

Teléfono N° 933879509



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: *Valdivia Cotina Manuel*
- 1.2. Cargo e institución donde labora: *UCV*
- 1.3. Especialidad el validador: *Derecho Penal*
- 1.4. Nombre del instrumento: Cuestionario
- 1.5. Título de la investigación: **LA INFORMALIDAD COMERCIAL DE LA CACHINA EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA SALA PENAL DE LA CORTE DE LIMA -2017**
- 1.6. Autor del instrumento: **Deyanire Milagros Diego Taza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.					✓
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables.					✓
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					✓
4. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					✓
5. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias.					✓
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.					✓
7. Coherencia	Entre los índices, indicadores y dimensiones.					✓
8. Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					✓
9. Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						95%

PERTINENCIA DE LOS ÍTEMS O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO

Variable: "INFORMALIDAD COMERCIAL"

"DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA"

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		



Ítem 9	/		
Ítem 10	/		
Ítem 11	/		
Ítem 12	/		
Ítem 13	/		
Ítem 14	/		
Ítem 15	/		
Ítem 16	/		
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			

Variable: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	/		
Ítem 2	/		
Ítem 3	/		
Ítem 4	/		
Ítem 5	/		
Ítem 6	/		
Ítem 7	/		
Ítem 8	/		

Ítem 9	/		
Ítem 10	/		
Ítem 11	/		
Ítem 12	/		
Ítem 13	/		
Ítem 14	/		
Ítem 15	/		
Ítem 16	/		
Ítem 17	/		
Ítem 18	/		
Ítem 19	/		
Ítem 20	/		
Ítem 21	/		
Ítem 22	/		

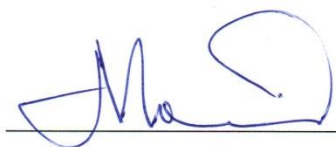
La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %.

V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- ☒ El Instrumento Puede ser aplicado, tal como está elaborado.
☐ el instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.


Lima, 30 de abril del 2018



Firma del experto informante.

DNI. N° 43234498 Teléfono N° 993584609

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda																	
6:																	
	VAR 0000 1	VAR 0000 2	VAR 0000 3	VAR 0000 4	VAR 0000 5	VAR 0000 6	VAR 0000 7	VAR 0000 8	VAR 0000 9	VAR0 0010	VAR0 0011	VAR0 0012	VAR0 0013	VAR0 0014	VAR0 0015	VAR0 0016	
1	1	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	
2	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
3	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
5	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
6	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
7	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	4	
8	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
9	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
10	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
11	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
12	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
13	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
14	1	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	
15	1	3	3	3	3	3	3	4	5	3	3	3	4	4	3	3	
16	1	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
17	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
18	1	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
19	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
20	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
21	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
22	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
23	1	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	
24	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
25	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
26	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
27	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
28	1	3	3	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	5	4	
29	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
30	1	3	3	3	3	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
31	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
32	1	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
33	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
34	1	5	5	5	5	5	5	4	3	5	3	3	3	3	3	3	
35	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
36	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
37	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
38	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
39	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
40	1	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
41	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
42	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
43	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
44	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
45	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
46	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
47	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
48	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
49	1	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
50	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
51	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
52	1	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	5	4	
53	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
54	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
55	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	
56	1	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Lutgardo Palomino Gonzales
 docente de la Facultad Derecho
 Escuela Profesional Derecho de la Universidad César Vallejo Lima Este
 (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada:

"La Informalidad comercial de la Cochina en la defraudación
Tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima -
2017"

del (de la) estudiante Diego Paza Deyanire Milagros
 constato que la investigación tiene un índice de
 similitud de 19 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
 coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la
 tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas
 por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha S.S.L., 05 de julio del 2018


Lutgardo Palomino

 Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 22422843

 Elaboró: <u>[Firma]</u> Dirección de Investigación	Revisó:	 Responsable del SAC	 Vicerectorado de Investigación
--	---------	---	---

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo Diego Yeza Devanire M?logros, identificado con DNI N° 75511294, egresado de la Escuela Profesional de DERECHO de la Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "La información comercial de la cachina en la defraudación Tributaria en la Sala Penal de la Corte de Lima - 2017".

....."; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....


 FIRMA

DNI: 75511294

FECHA: 16 de Julio del 2018



Elaboró	 Dirección de Investigación	Revisó	 Repositorio del SGC	 Viceministerio de Investigación	 Viceministerio de Investigación
---------	---	--------	--	--	--